

PROGRAMA DE CONTROL DE CALIDAD

- Aplicación de la NICC

El Salvador, Septiembre 2013

CONTENIDO

- Diferencia entre la NICC #1 y la NIA 220
- Alcance y aplicabilidad de la NICC
- Objetivo
- Elementos de un sistema de control de calidad
 - Responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría
 - Requerimientos de ética aplicables
 - Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos
 - Recursos Humanos
 - Realización de los encargos
 - Seguimiento
 - Documentación del sistema de control de calidad

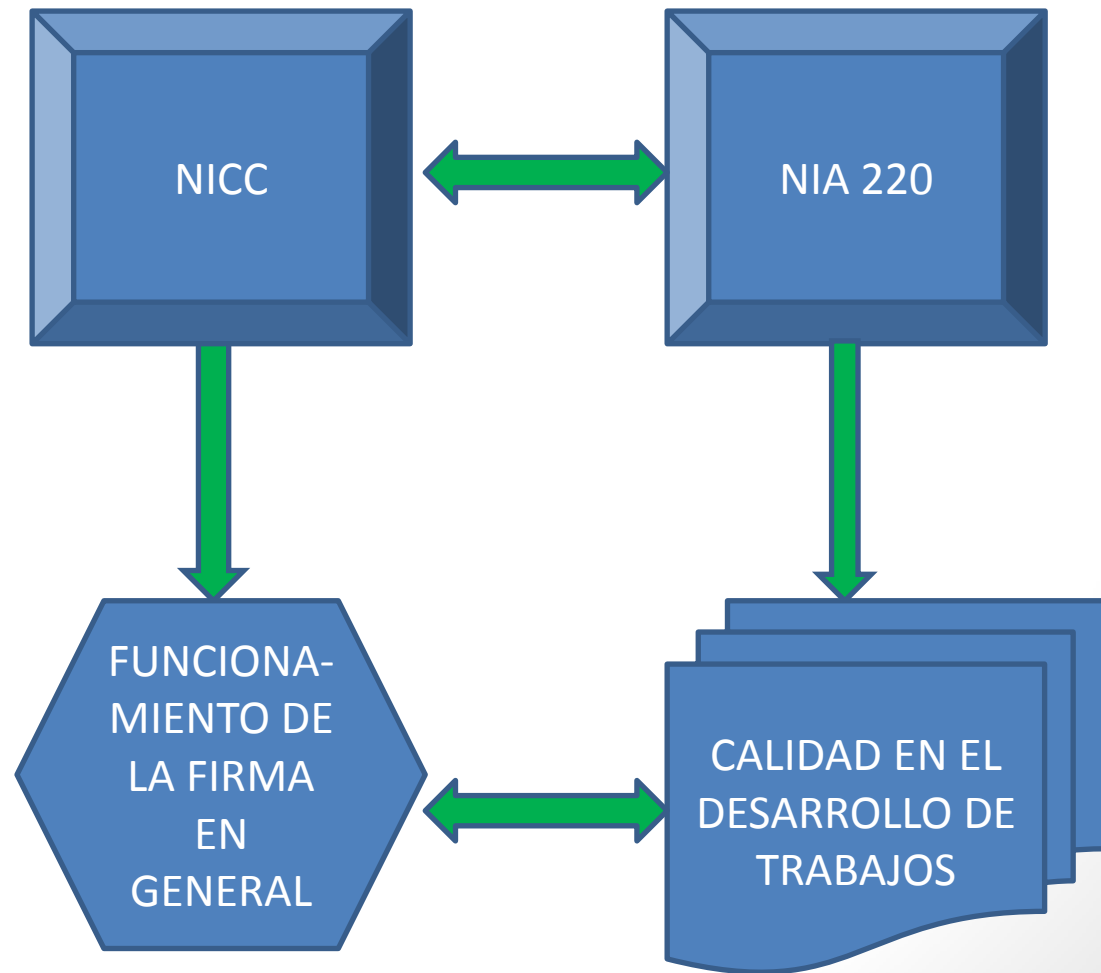
NICC-1

**Sistema de
control de
calidad**

- Diferencia entre la NICC #1 y la NIA 220

NICC-1

Sistema de control de calidad



NICC-1

Sistema de control de calidad

- Alcance y aplicabilidad de la NICC

Alcance:

Esta Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) trata de las responsabilidades que tiene la firma de auditoría en relación con su sistema de control de calidad de las auditorías y revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados

Un sistema de control de calidad se compone de políticas diseñadas para alcanzar el objetivo establecido en el apartado 11 (Objetivo de la NICC), y de los procedimientos necesarios para implementar y realizar un seguimiento del cumplimiento de dichas políticas.

NICC-1

Sistema de control de calidad

- Alcance y aplicabilidad de la NICC

Aplicabilidad:

Esta NICC se aplica a todas las firmas de profesionales de la contabilidad con respecto a las auditorías y revisiones de estados financieros, así como a otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. La naturaleza y extensión de las políticas y de los procedimientos desarrollados por cada firma de auditoría para cumplir esta NICC dependerán de diversos factores, tales como la dimensión de la firma de auditoría y sus características de funcionamiento así como de su pertenencia o no a una red.

NICC-1

Sistema de control de calidad

Elementos de un sistema de control de calidad

- **La firma** de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:



Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

1.
Responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría.

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna en la que se reconozca que la calidad en la realización de los encargos es esencial. Dichas políticas y procedimientos requerirán que el presidente ejecutivo (o equivalente) de la firma de auditoría o, cuando proceda, el consejo directivo de socios (o equivalente) de la firma de auditoría, asuman la responsabilidad última del sistema de control de calidad de la firma de auditoría. (Ref: Apartados A4-A5)

Responsable: Experiencia, capacidad y autoridad

Las políticas y procedimientos de control de calidad deben ser documentados y comunicados al personal de la firma (párrafo 17)

El sistema de control de calidad debe estar expresado en un manual de control de calidad.

1. Responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría

Elementos	Políticas	Procedimientos
► Responsabilidad de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría.	► Promover una cultura interna que se base en el reconocimiento que la calidad es esencial en el desempeño de los trabajos	<ul style="list-style-type: none">► Documente y comunique las políticas y procedimientos de control de calidad a todo el personal. (forma 1)► Delegue la responsabilidad operacional del sistema de Control de calidad en una persona que tenga experiencia, capacidad suficiente y adecuada (forma 2)

2.
Requerimien-
tos de Ética
aplicables

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que tanto ella misma como su personal cumplen los requerimientos de ética aplicables. (Ref: Apartados A7-A10)

INDEPENDENCIA

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que tanto ella misma como su personal, y, en su caso, otras personas sujetas a requerimientos de independencia (incluido el personal de las firmas de la red) mantienen la independencia cuando lo exigen los requerimientos de ética aplicables. Dichas políticas y procedimientos permitirán a la firma de auditoría: (Ref: Apartado A10)

2.
Requerimien-
tos de Ética
aplicables

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Dichas políticas y procedimientos permitirán a la firma de auditoría:

a) comunicar sus requerimientos de independencia al personal y, en su caso, a otras personas sujetas a los mismos; e

b) identificar y evaluar las circunstancias y relaciones que amenazan la independencia, y adoptar las medidas adecuadas con el fin de eliminar dichas amenazas o de reducirlas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas o, si se considera apropiado, renunciar al encargo, si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.

2.
Requerimien-
tos de Ética
aplicables

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Al menos una vez al año, la firma de auditoría obtendrá confirmación escrita del cumplimiento de sus políticas y procedimientos relativos a la independencia de todo el personal de la firma de auditoría que deba ser independiente, de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables. (Ref: Apartados A10-AI 1)

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos: (Ref: Apartado A10)

- Amenazas de familiaridad (Periodos prolongados de rotación de personal no obligatoria)*
- Rotación obligatoria después de determinados períodos (Encargos para entidades cotizadas)*

2. Requerimientos de Ética aplicables

Elementos	Políticas	Procedimientos
► Requerimientos Éticos	► Proporcionar seguridad razonable que la firma, su personal cumplen con requerimientos éticos relevantes comprendidos en el Código de Ética de IFAC partes A y B ó requerimientos nacionales.	Independencia ► Comunique por escrito los requerimientos de independencia al personal y donde sea aplicable a otros que estén sujetos a los mismos. (forma 3) ► Obtenga confirmación al menos anualmente por escrito sobre el cumplimiento con políticas y procedimientos de independencia para el personal de acuerdo al Código de Ética de IFAC o los requerimientos nacionales. (forma 4) ► Asegúrese que el personal notifique a la firma de una manera oportuna los asuntos que generan amenazas a la independencia cuando sea aplicable, de manera que se pueda tomar acción apropiada (forma 5)

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para la aceptación y la continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos, diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que únicamente iniciará o continuará relaciones y encargos en los que la firma de auditoría:

a) tenga competencia para realizar el encargo y capacidad, incluidos el tiempo y los recursos, para hacerlo; (Ref: Apartados A1 8, A23)

b) pueda cumplir los requerimientos de ética aplicables; y

c) haya considerado la integridad del cliente y no disponga de información que le lleve a concluir que el cliente carece de integridad (Ref. Apartados A19,A20 y A23)

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Dichas políticas y procedimientos requerirán:

- (a) Que la firma de auditoría obtenga la información que considere necesaria en las circunstancias, antes de aceptar un encargo de un nuevo cliente, para decidir si debe continuar un encargo existente, y cuando esté considerando la aceptación de un nuevo encargo de un cliente existente. (Ref: Apartados A21, A23)
- (b) Que, si se identifica un posible conflicto de intereses para la aceptación de un encargo de un cliente nuevo o existente, la firma de auditoría determine si es adecuado aceptar el encargo.

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Dichas políticas y procedimientos requerirán:

- (a) Que, si se han identificado cuestiones problemáticas y la firma de auditoría decide aceptar o continuar la relación con el cliente o un encargo específico, la firma de auditoría documente el modo en que fueron resueltas dichas cuestiones.

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Dichas políticas y procedimientos requerirán:

1. La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos, relativos a la decisión de continuar con un encargo y a la relación con el cliente, que cubran las situaciones en las que la firma de auditoría obtenga información que, de haber estado disponible con anterioridad, la hubiesen llevado a rechazar dicho encargo. Dichas políticas y procedimientos incluirán la consideración de:
 - (a) *las responsabilidades profesionales y legales que son aplicables en las circunstancias, incluido si existe un requerimiento de que la firma de auditoría informe a la persona o personas que realizaron el nombramiento o, en algunos casos, a las autoridades reguladoras; y*
 - (b) *la posibilidad de renunciar al encargo o bien al encargo y a la relación con el cliente. (Ref: Apartados A22-23)*

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Elementos	Políticas	Procedimientos
► Aceptación y continuidad de relaciones con clientes y de los trabajos específicos	► Asegurar que se evalúe la aceptación y continuación de relaciones con clientes así como de los trabajos específicos.	<p>► Evalúe la integridad del cliente para ver la posibilidad de obtener información que pueda llevar a concluir sobre la falta de integridad del cliente. (forma 6)</p> <p>► Evalúe si la firma tiene las habilidades, la competencia, el tiempo y los recursos para emprender un nuevo trabajo con un cliente nuevo o uno existente. (forma 7)</p> <p>► Investigue si existe información que podría ser causa para declinar un trabajo y si esa información había estado disponible antes de la fecha que se obtuvo, tomar en cuenta:</p> <p><i>a) La responsabilidad profesional y legal aplicable en las circunstancias , incluyendo si existe un requerimiento para reportar a la persona o personas que hacen en nombramiento , o en algunos casos a las autoridades regulatorias; y</i></p> <p><i>b) La posibilidad de retirarse del trabajo y terminar la relación con el cliente. (forma 8)</i></p>

4. Recursos humanos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:
 1. La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que dispone de suficiente personal con la competencia, la capacidad y el compromiso con los principios de ética necesarios para:
 - (a) *realizar los encargos de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y*
 - (b) *permitir a la firma de auditoría o a los socios de los encargos la emisión de informes adecuados en función de las circunstancias. (Ref: Apartados A24-A29)*

4. Recursos humanos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Asignación de equipos de los encargos

La firma de auditoría asignará la responsabilidad de cada encargo a un socio del encargo y establecerá políticas y procedimientos que requieran que:

a) se comuniquen la identidad y la función del socio del encargo a los miembros clave de la dirección del cliente y a los responsables del gobierno de la entidad;

b) el socio del encargo tenga la competencia, capacidad y autoridad necesarias para desempeñar su función; y

c) se definan claramente las responsabilidades del socio del encargo y se le comuniquen. (Ref: Apartado A30)

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Asignación de equipos de los encargos

La firma de auditoría también establecerá políticas y procedimientos para asignar personal apropiado con la competencia y la capacidad necesarias para:

a) realizar los encargos de conformidad con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y

b) permitir a la firma de auditoría o a los socios de los encargos emitir informes que sean adecuados en función de las circunstancias. (Ref: Apartado A31)

4. Recursos humanos

4. Recursos humanos

Elementos	Políticas	Procedimientos
➤ ► Recursos Humanos	► Proveer una seguridad razonable que tiene suficiente personal suficiente con las capacidades, la competencia y el compromiso hacia los principios éticos necesarios para desempeñar sus trabajos de acuerdo con la normas profesionales y los requisitos reguladores legales, así como facultar a la firma o a los socios del trabajo a emitir informes que sean apropiados en las circunstancias.	Asignación de equipos de trabajo: ► Comunique por escrito, a la entidad (cliente) el rol del socio del trabajo, a los miembros claves de la administración del cliente y a los encargados del mando. (forma 9) ► Defina claramente las responsabilidades de cada socio y se comuniquen a dicho socio. (forma 10)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y de que la firma de auditoría o el socio del encargo emite informes que son adecuados en función de las circunstancias. Dichas políticas y procedimientos abordarán:

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Realización de los encargos

- a) las cuestiones pertinentes para favorecer la congruencia en la calidad de la realización de los encargos (Ref: Apartados A32-A33)
- b) las responsabilidades de supervisión; y (Ref: Apartado A34)
- c) las responsabilidades de revisión. (Ref: Apartado A35)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Realización de los encargos

Las políticas y los procedimientos de la firma de auditoría relativos a las responsabilidades de revisión se establecerán sobre la base de que el trabajo de los miembros del equipo con menos experiencia sea revisado por los miembros del equipo del encargo con más experiencia.

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

Consultas

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que:

- a) se realizan las consultas adecuadas sobre cuestiones complejas o controvertidas;*
- c) se dispone de recursos suficientes para poder realizar las consultas adecuadas;*
- d) se documentan la naturaleza y el alcance de dichas consultas, así como las conclusiones resultantes de ellas, y éstas se aceptan tanto por la persona que realiza la consulta como por la persona a quien se consulta; y*
- e) se implementan las conclusiones resultantes de las consultas. (Ref: Apartados A36-A40)*

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran, en los encargos para los que resulte adecuado, una revisión de control de calidad del encargo que proporcione una evaluación objetiva de los juicios significativos que el equipo del encargo haya formulado, así como de las conclusiones alcanzadas a efectos de la formulación del informe. Dichas políticas y procedimientos:

a) requerirán una revisión de control de calidad del encargo para todas las auditorías de estados financieros de entidades cotizadas;

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

b) establecerán los criterios con los que evaluar todas las demás auditorías y revisiones de información financiera histórica, así como los demás encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados, con el fin de determinar si debería realizarse una revisión de control de calidad del encargo; y (Ref: Apartado A41)

c) requerirán una revisión de control de calidad del encargo referida a todos los encargos que, en su caso, cumplan los criterios establecidos en cumplimiento de lo dispuesto en el subapartado 35(b).

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que establezcan la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la revisión de control de calidad de un encargo. Dichas políticas y procedimientos requerirán que el informe del encargo no se feche hasta la finalización de la revisión de control de calidad de tal encargo. (Ref: Apartados A42-A43)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran que la revisión de control de calidad de un encargo incluya:

a) la discusión de las cuestiones significativas con el socio del encargo;

b) la revisión de los estados financieros o de otra información sobre la materia objeto de análisis, y del informe propuesto;

c) la revisión de la documentación del encargo seleccionada relativa a los juicios significativos que el equipo del encargo haya formulado y a las conclusiones alcanzadas; y

d) la evaluación de las conclusiones alcanzadas para la formulación del informe y la consideración de si el informe propuesto es adecuado. (Ref: Apartado A44)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

En el caso de auditorías de estados financieros de entidades cotizadas, la firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran que la revisión de control de calidad del encargo incluya también la consideración de lo siguiente:

- a) la evaluación realizada por el equipo del encargo respecto a la independencia de la firma de auditoría, en relación con el encargo específico;
- b) si se han realizado las consultas adecuadas sobre cuestiones en las que existen diferencias de opinión u otras cuestiones complejas o controvertidas, y las conclusiones alcanzadas en dichas consultas; y
- c) si la documentación seleccionada para su revisión refleja el trabajo realizado en relación con los juicios significativos y si sustenta las conclusiones alcanzadas. (Ref: Apartados A45-A46)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos en relación con el nombramiento de los revisores de control de calidad de los encargos y los criterios de selección, teniendo en cuenta:

a) las cualificaciones técnicas necesarias para desempeñar la función, incluidas la experiencia y autoridad necesarias; y (Ref: Apartado A47)

b) la medida en que se puede consultar a un revisor de control de calidad del encargo, en relación con éste, sin comprometer su objetividad. (Ref: Apartado A48)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

Documentación de la revisión de control de calidad del encargo

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos relativos a la documentación de la revisión de control de calidad de un encargo que requieran documentar que:

- a) se han realizado los procedimientos requeridos por las políticas de la firma de auditoría sobre revisión de control de calidad de encargos;
- b) la revisión de control de calidad del encargo se ha terminado en la fecha del informe o con anterioridad; y

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

REVISION DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS ENCARGOS

Documentación de la revisión de control de calidad del encargo

c) el revisor no tiene conocimiento de que existan cuestiones no resueltas que le lleven a considerar que los juicios significativos formulados por el equipo del encargo, y las conclusiones alcanzadas por éste, no sean adecuados.

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

DIFERENCIAS DE OPINION

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para tratar y resolver las diferencias de opinión en el seno del equipo del encargo, con las personas consultadas y, en su caso, entre el socio del encargo y el revisor de control de calidad del encargo. (Ref: Apartados A52-A53)

Dichas políticas y procedimientos requerirán que:

a) se documenten e implementen las conclusiones alcanzadas;

b) no se feche el informe hasta que no se resuelva la cuestión.

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

DOCUMENTACIÓN DEL ENCARGO

Finalización de la compilación del archivo final del encargo

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para que los equipos de los encargos finalicen oportunamente la compilación de los archivos finales del encargo, una vez se hayan terminado los informes del encargo. (Ref: Apartados A54-A55)

5. Realización de los encargos

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

CONFIDENCIALIDAD, CUSTODIA, INTEGRIDAD, ACCESIBILIDAD Y RECUPERACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE LOS ENCARGOS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para garantizar la confidencialidad, la custodia, la integridad, la accesibilidad y la recuperación de la documentación de los encargos. (Ref: Apartados A56-A59)

CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DEL ENCARGO

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para la conservación de la documentación de los encargos durante un plazo suficiente para satisfacer las necesidades de la firma de auditoría o lo requerido por las disposiciones legales o reglamentarias. (Ref: Apartados A60-A63)

5. Realización de los encargos

Elementos	Políticas	Procedimientos
► Desempeño del trabajo	► Proveer una seguridad razonable que los trabajos se desempeñan de acuerdo con las normas profesionales y los requisitos reguladores y que la firma o socios del trabajo emitan informes que son apropiados en las circunstancias.	<p>El revisor de control de calidad del compromiso debe conducir una revisión de una manera oportuna en las etapas apropiadas durante el trabajo de modo que los asuntos importantes puedan resolverse con prontitud a satisfacción del revisor antes que sea emitido el informe. (forma 11)</p> <p>Asegurarse que el revisor no está enterado de ningún asunto no resuelto que pudiera hacer creer al revisor que los juicios importantes que hizo el equipo de trabajo y las conclusiones a las que llegaron no fueron apropiadas. (forma 12)</p>

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

SEGUIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

La firma de auditoría establecerá un proceso de seguimiento diseñado para proporcionarle una seguridad razonable de que las políticas y procedimientos relativos al sistema de control de calidad son pertinentes, adecuados y operan eficazmente. Dicho proceso:

a) incluirá el examen y la evaluación continuadas del sistema de control de calidad de la firma de auditoría, incluida, de manera cíclica, la inspección de al menos un encargo terminado por cada socio del encargo;

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

SEGUIMIENTO DE LAS POLÍTICAS Y LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA DE AUDITORÍA

b) requerirá que se asigne la responsabilidad del proceso de seguimiento a uno o varios socios u otras personas con experiencia y autoridad en la firma de auditoría que sean suficientes y adecuadas para asumir dicha responsabilidad; y

c) requerirá que quienes realicen el encargo o la revisión de control de calidad del encargo no participen en la inspección de los encargos. (Ref: Apartados A64-A68)

6. Seguimiento

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

La firma de auditoría evaluará el efecto de las deficiencias identificadas como resultado del proceso de seguimiento y determinará si son:

a) casos que no indican necesariamente que el sistema de control de calidad de la firma de auditoría es insuficiente para proporcionarle una seguridad razonable de que cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y de que los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias; o bien

b) deficiencias sistémicas, repetitivas u otras deficiencias significativas que requieren una pronta acción correctiva.

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

La firma de auditoría comunicará a los correspondientes socios de los encargos y a otro personal implicado las deficiencias identificadas como resultado del proceso de seguimiento, y las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas. (Ref: Apartado A69)

Las recomendaciones de medidas correctoras adecuadas para las deficiencias identificadas incluirán una o más de las siguientes:

a) adopción de medidas correctoras adecuadas en relación con un determinado encargo o con un miembro del personal en concreto.

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

b) comunicación de los hallazgos a los responsables de la formación y del desarrollo profesional;

c) cambios en las políticas y los procedimientos de control de calidad; y

d) medidas disciplinarias contra quienes incumplen las políticas y los procedimientos de la firma de auditoría, especialmente contra los que reinciden.

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

6. Seguimiento

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para tratar los casos en los que los resultados de los procedimientos de seguimiento indiquen que un informe puede ser inadecuado o que se omitieron procedimientos durante la ejecución del encargo. Dichas políticas y procedimientos requerirán que la firma de auditoría determine las actuaciones subsiguientes que resulten necesarias para cumplir las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, así como que considere la posibilidad de obtener asesoramiento jurídico.

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

Por lo menos una vez al año, la firma de auditoría comunicará los resultados del seguimiento de su sistema de control de calidad a los socios de los encargos y a otras personas apropiadas de la firma de auditoría, incluido el presidente ejecutivo de la firma de auditoría o, en su caso, al consejo directivo de socios. Dicha comunicación será la suficiente para permitir a la firma de auditoría y a dichas personas adoptar prontamente las medidas adecuadas, cuando resulte necesario, de acuerdo con las funciones y las responsabilidades definidas para ellos. La información que se comunique incluirá lo siguiente:

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

a) Una descripción de los procedimientos de seguimiento realizados.

b) Las conclusiones obtenidas de los procedimientos de seguimiento.

c) Cuando corresponda, una descripción de las deficiencias sistémicas o repetitivas, o de otras deficiencias significativas, así como de las medidas adoptadas para solucionar o para corregir dichas deficiencias.

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

Algunas firmas de auditoría funcionan como parte de una red y, por congruencia, pueden implementar algunos de sus procedimientos de seguimiento para toda la red. Cuando las firmas de auditoría pertenecientes a una red funcionen bajo políticas y procedimientos de seguimiento comunes diseñados con el propósito de cumplir esta NICC, y confíen en dicho sistema de seguimiento, las políticas y los procedimientos de la firma de auditoría requerirán que:

6. Seguimiento

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

EVALUACIÓN, COMUNICACIÓN Y CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

a) por lo menos una vez al año, la red comunique el alcance global, la extensión y los resultados del proceso de seguimiento a las personas apropiadas de las firmas de la red; y

b) la red comunique con prontitud cualquier deficiencia del sistema de control de calidad que se haya identificado a las personas apropiadas de la firma o firmas correspondientes de la red, de forma que se puedan adoptar las medidas necesarias, con el fin de que los socios de los encargos de las firmas de la red puedan confiar en los resultados del proceso de seguimiento implementado en la red, salvo que las firmas de auditoría o la red aconsejen otra cosa.

6. Seguimiento

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

QUEJAS Y DENUNCIAS

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que trata de manera adecuada:

- a) las quejas y las denuncias de que el trabajo realizado por la firma de auditoría no cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y
- b) las denuncias de incumplimiento del sistema de control de calidad de la firma de auditoría.

6. Seguimiento

Elementos	Políticas	Procedimientos
➤ Monitoreo	<p>► Proporcionar certeza razonable que las políticas y procedimientos relativos al control de calidad son relevantes, adecuados, operan de manera efectiva y son observados en la práctica.</p> <p>Deberán incluir una consideración y evaluación continua del sistema de control de calidad de la firma incluyendo una inspección periódica de una selección de los trabajos completados.</p>	<p>Evalúe el sistema de control de calidad, incluyendo inspección periódica de una selección de asignaciones completadas. (Forma 13)</p> <p>Comunique a los Socios relevantes del trabajo y a otro personal apropiado las deficiencias notadas como resultado del proceso de monitoreo y las acciones para una acción para de remedio apropiadas. (Forma 13)</p> <p>Comunique cuando menos anualmente los resultados del monitoreo del sistema de control de calidad a los socios del trabajo y a otras personas apropiadas dentro de la firma, incluyendo al director ejecutivo, o si es apropiado, a su consejo de administración de socios. (Forma 14)</p>

7. Documentación del sistema de CdC

Elementos de un sistema de control de calidad

- La firma de auditoría establecerá y mantendrá políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran que se documente adecuadamente el funcionamiento de cada elemento de su sistema de control de calidad. (Ref: Apartados A73-A75)

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran la conservación de la documentación durante un periodo suficiente para permitir a quienes realizan los procedimientos de seguimiento evaluar el cumplimiento por parte de la firma de auditoría de su sistema de control de calidad, o durante un periodo más largo si las disposiciones legales o reglamentarias así lo requieren.

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos que requieran que se documenten las quejas y denuncias, así como sus respuestas.